

Uchwała Nr 3/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 poz.561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Prezydenta Miasta Inowrocławia o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016 r.

Uzasadnienie

Prezydent Miasta Inowrocławia, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 155/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2016 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Miasta za I półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie w omawianym okresie relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ufp.

Z przedłożonej przez Prezydenta Inowrocławia informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 135.515.119,74 zł, co stanowi 52,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 131.069.183,66 zł, tj. 53,4% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.445.936,08 zł, tj. 40,1% planu.

Źródła osiągniętych w I półroczu 2016 r. dochodów ogółem i ich struktura przedstawiają się następująco:

- dochody własne – 78.501.690,56 zł, tj. 58,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 31.476.072,00 zł, tj. 23,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 25.537.357,18 zł, tj. 18,8% dochodów ogółem.

Miasto Inowrocław zaplanowało dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 7.274.227,04 zł, które zrealizowało w I półroczu 2016 r. na poziomie 3.127.466,24 zł, tj. 43,0% planu. Wydatki w I półroczu 2016 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 1.496.223,04 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 90.193,60 zł, tj. 6,0% planu.

Wydatki budżetowe ogółem Miasta wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 121.528.829,49 zł, tj. na poziomie 48,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 119.950.622,26 zł stanowią 98,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.578.207,23 zł, co stanowi 1,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 10,0%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 13.986.290,25 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 3.263.239,00 zł. Za okres I półrocza 2016 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 11.118.561,40 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2016 r. wynoszą 36.939.758,51 zł, tj. 14,4% relacji do planowanych dochodów. W przedłożonej informacji z wykonania budżetu Miasta Inowrocławia za I półrocze 2016 r. przedstawiono szczegółową informację o podjętych, z wyjątkiem dozwolonych czynnościach windykacyjnych. Tym niemniej zauważalnym zjawiskiem, które wymaga podjęcia dalszych działań windykacyjnych w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost poziomu zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu ubiegłego o kwotę 3.768.285,68 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 4.024.460,59 zł, w tym z tytułu wolnych środków 4.022.384,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 2.076,59 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1.272.196,20 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z wymogiem określonym art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Prezydenta Miasta Inowrocławia informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Miasta w I półroczu 2016 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

